

Ejemplo de Cuestionario de Control Interno

Para todo auditor es indispensable el uso de cuestionario de control interno, normalmente estos cuestionarios se hace para cada cuenta y debe ser llenado por el auditor.

CUESTIONARIO DE CONTROL



Antes de elaborar cualquier cuestionario de control interno es importante tener los objetivos principales para aplicar estos cuestionarios.

También es importante mencionar que mediante este cuestionario se puede saber cómo se encuentra la empresa en cada uno de las cuentas que se realiza la evaluación de auditoría.

A continuación se encuentra el ejemplo de cuestionario de control interno para la cuenta “pagos anticipados”

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
CUENTA PAGOS ANTICIPADOS
EMPRESA "AUDITORES Y CONTADORES.COM"

OBJETIVOS

- *Determinar la autenticidad de los servicios pendientes que se encuentran en los estados financieros.*
- *Cerciorarse de la adecuada presentación de los pagos anticipados en los estados financieros*
- *Determinar la valuación de estos pagos de acuerdo con las normas de información financiera*
- *Determinar si los derechos adquiridos estén precisamente a nombre de la empresa.*
- *Cerciorarse de que la empresa puede ejercer libremente los derechos que se presentan en los estado financieros.*

°	PREGUNTAS	SI	NO	NA	FECHA	OBSERVACIONES
1	¿Existe una adecuada separación contable para el registro de esta clase de erogaciones?					
2	¿Los criterios para diferir la aplicación contable final de estos pagos están claramente definidos?					
3	¿Los criterios señalados en el punto anterior toman en cuenta la naturaleza de cada una de estas erogaciones?					
4	¿Dentro de los pagos anticipados se incluyen primas de seguros y fianzas?					
5	¿Las aplicaciones a gastos de las primas de seguros y fianzas consideran la vigencia de las pólizas?					
6	¿Existen un adecuado control físico y contable sobre las pólizas de seguros y fianzas?					
7	¿En su caso, existe un adecuado control contable sobre los intereses y pagos por anticipado?					
8	¿Se registra mensual y oportunamente las porciones devengadas de los pagos anticipados?					

Si desea más ejemplos de cuestionario de control interno para otras cuentas, lo puedes encontrar en la siguiente dirección.

<http://www.auditoresycontadores.com/auditorias>

